

*Bilanzsteuerrecht*

## **Aktuelle Bilanzierungs- und Steuerthemen**

### **Vorbereitung auf den Jahresabschluss 2018 für kleine und mittelgroße Energie- und Wasserversorgungsunternehmen**

Donnerstag, 15. November 2018 von 09:30 Uhr bis 17:00 Uhr

#### **Referenten**

StB Dipl.-Betriebswirt Christoph Brüggem  
of counsel bei PKF Fasselt Schlage PmbB, Duisburg

StB Dipl.-Finw. Karl-Hubert Eckerle  
PwC PricewaterhouseCoopers GmbH, München

#### **Der Seminarinhalt im Überblick**

Die Veranstaltung spricht die tagesaktuellen bilanz- und steuerrechtlichen Themen an, die Versorgungsunternehmen bei der Aufstellung des aktuellen Jahresabschlusses zumindest kennen und bei ihren Entscheidungen mit gewürdigt haben sollten. Anhand ausgewählter Themen werden aktuelle Praxisfragen, relevante Gesetzesänderungen, neue Finanzgerichtsentscheidungen und Verwaltungsanweisungen aufbereitet und besprochen. Die Veranstaltung soll bewirken, dass auf der Grundlage der vermittelten Informationen abschlussrelevante Konzepte innerbetrieblich erarbeitet und/oder frühzeitig gezielte Gespräche mit den Beratern und ggf. dem Abschlussprüfer zur weiteren Vertiefung geführt werden können.

#### **Teilnehmerkreis**

Die Veranstaltung richtet sich vor allem an Geschäftsführer, Werkleiter, Fach- und Führungskräfte aus den Bereichen Steuern, Rechnungswesen und Controlling von Energie- und Wasserversorgungsunternehmen in den unterschiedlichen Rechtsformen - insbesondere an Vertreter kleiner und mittelgroßer Unternehmen (KMU). Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, die in die Erstellung und Prüfung von Jahresabschlüssen in der Versorgungswirtschaft involviert sind, werden ebenfalls angesprochen.

#### **Termin und Veranstaltungsnummer**

Donnerstag, 15. November 2018 von 09:30 Uhr bis 17:00 Uhr    Nr. 20181115

## Seminarinhalt

### Bilanzsteuerrecht

- Anschaffungsnebenkosten aus Konzessionsverfahren
- Sachstand Ausgleichszahlungen in Organschaftsfällen
- Bilanzierung und Bewertung von Kryptowährungen

### Aktuelle branchenspezifische Steuerthemen

- Ausgabe von Energiegutscheinen von Arbeitgebern an Arbeitnehmer als lohnsteuerfreie Sachbezüge
- Lohnzusatzleistungen im Zusammenhang mit Sachgutscheinen von Energieversorgern
- Abzugsfähigkeit von Konzessionsabgaben bei Unterschreitung des Mindestgewinns
- Anwendungsrahmen und Steuer-Pauschalierung für betrieblich veranlasste Zuwendungen (§ 37b EStG)
- Betriebsführungsmodelle in der Versorgungswirtschaft - Auswirkungen aus dem BFH-Urteil vom 26.09.2017
- Folgen auf die Kapitalertragsteuer-Entstehung aus der Zulässigkeit von Rücklagenbildungen bei Regiebetrieben (BFH-Urteile vom 30.01.2018)

### Steuerverfahrensrecht

- Höhe steuergesetzlicher Zinssätze auf dem Prüfstand des BVerfG
- Sachstand: Teilnahme eines städtischen Bediensteten an einer Betriebsprüfung

### Umsatzsteuer

- Ermäßigter Umsatzsteuer-Satz für Wasser-Hausanschlüsse
- Umsatzsteuerliche Behandlung von Mahn- und Beitreibungskosten, Sperrung und Wiederaufnahme von Energie- und Wasserlieferungen
- Mehr- und Minderabrechnungen Strom und Gas
- Umsatzsteuerliche Behandlung des Gemeinderabatts
- Kennzeichnung und Anforderungen an eine umsatzsteuerliche Organschaft
- Sachstand: Baulträger-Altfälle“
- Voraussetzungen für einen Vorsteuerabzug allgemein und für eine rückwirkende Rechnungskorrektur im Besonderen

### Gesetzes-Ausblick / -Rückblick

- Ausgewählte Gesetzesvorhaben
- Auswirkungen bereits beschlossener Gesetze: Erstmalige Gesetzesanwendungen in 2018

Änderungen bei den Themen infolge tagesaktueller Entwicklungen bleiben vorbehalten.

## Zu guter Letzt: Verwaltung und Organisation

### Veranstaltungsort

Novotel Würzburg  
Eichstraße 2  
97070 Würzburg  
Telefon 0931 3054-0

Wir haben im Tagungshotel ein Zimmerkontingent zum Sonderpreis von 114,00 € (Ü/F) bis 03. Oktober 2018 reserviert. Bitte buchen Sie Ihre Übernachtung direkt unter dem Stichwort „Verlag Versorgungswirtschaft“.

### Seminargebühren und Vertragsbedingungen

Die Teilnahmegebühr beträgt 490,00 € zzgl. USt, einschließlich Tagungsunterlagen, Mittagessen und Pausenbewirtung.

Die Teilnehmerzahl ist begrenzt. Die vorhandenen Plätze werden nach zeitlichem Zugang vergeben.

Bei einer Stornierung sechs bis zwei Wochen vor der Veranstaltung wird - aufgrund der begrenzten Teilnehmerzahl - 80 % des Seminarbetrages berechnet. Bei einer späteren Absage wird die volle Teilnahmegebühr fällig. Die Vertretung des angemeldeten Teilnehmers durch eine andere Person ist durch schriftliche Anmeldung im Vorfeld möglich.

Soweit ein Termin ausfällt – insbesondere bei Erkrankung des Referenten – bietet der Verlag einen Ersatztermin. Der angemeldete Teilnehmer kann wählen, ob er diesen wahrnimmt oder die für diese Veranstaltung bezahlte Gebühr erstattet haben möchte. Weitergehende Ansprüche bestehen nicht.

### Anmeldung

Bitte füllen Sie das [Anmeldeformular](#) auf unserer Website oder dem Flyer aus und melden Sie sich schriftlich an. Bei Anmeldung über das Anmeldeformular auf unserer Website, erhalten Sie automatisch eine Durchschrift Ihrer Anmeldung. Die verbindliche Anmeldebestätigung bekommen Sie in der Regel einen Tag später.

Mit der Anmeldung wird den [„Teilnahmebedingungen der Verlag Versorgungswirtschaft GmbH für Präsenzseminare“](#) - die auf der Website des Verlags veröffentlicht sind - zugestimmt.

### Seminarunterlagen

Jeder Teilnehmer erhält vor Ort ein umfangreiches farbiges Seminarmanuskript.

### **Bestätigung über die Teilnahme am Seminar**

Zum Nachweis der Fort- und Weiterbildung erhält jeder angemeldete Teilnehmer eine Bestätigung über die Teilnahme am Seminar.

### **Noch Fragen?**

Zögern Sie bitte nicht uns zu kontaktieren, wenn Sie noch Fragen haben.

**Telefon 089/23 50 50-82**

**Telefax 089/23 50 50-89**

**E-Mail [seminare@vw-online.eu](mailto:seminare@vw-online.eu)**

Wir freuen uns auf Ihre Anfrage!